

加州物稅局
歡迎您參與
銷售和
使用稅
基本知識研討會



關於本簡報

以下簡報只用於輔助說明一般稅務概念，並未涵括所有方面。

做出是否納稅決定的過程通常由《收入和稅務法令》(Revenue and Taxation Code)、法規、法院裁決和其他適用法律控制。

有關特定問題的全面答覆，請與加州物稅局工作人員聯絡。

我是否需要銷售者許可證？

- 每個人 (即個人、公司、合夥機構、股份公司等)；
- 從事有形動產銷售或租賃業務者；
- 批發商以及零售商必須獲得此許可證；
- 獲取此許可證無需費用。

銷售者許可證...

- ⇒ 准許在加州開展銷售業務。
- ⇒ 必須以業主名稱對每個經營地點發放。
- ⇒ 不允許購買個人用物品而不繳稅。



我如何申請 銷售者許可證？

⇒ 透過郵件、電話或親自辦理。

註：可從網站下載或從納稅人資訊部獲取銷售者許可證申請表，電話：800-400-7115



我需要提供哪些資訊？

業務資訊：

- ⇒ 銀行帳戶詳細資訊
- ⇒ 估計收入

個人資訊：

- ⇒ 駕駛執照*
- ⇒ 社會安全卡*

*或替代文件

是否需要為許可證付費，何時可以拿到許可證？

- 銷售者許可證是免費發放的
- 可能需要繳納保證金
- 1-14 天內可收到



申報的規定

物稅局發放銷售者許可證時，將根據所提供的資訊指定報稅期。報稅期如下：

⇒ 月報

⇒ 季報

⇒ 年報

您的申報單在每個報稅期結束後到期申報

銷售是指甚麼？

任何爲了報酬而轉讓有形動產的所有權或所有物，
不論何時收到付款。



銷售稅是指甚麼？

- ⇒ 銷售稅是對零售商 (銷售者) 在加州零售有形動產的課稅。
- ⇒ 零售商可以從顧客處獲得銷售稅的補償。
- ⇒ 銷售稅根據零售總收入繳納。

總收入是指甚麼？

- ⇒ 銷售所得總金額，不論是以貨幣還是他形式 (如易物交換) 收取。
- ⇒ 貨幣價值。
- ⇒ 通常涵括銷售相關的費用，如製造工費、服務費等。
- ⇒ 含任何允許的折舊貼換。

銷售和使用 稅的推定

- ⇒ 所有有形動產的銷售都需納稅，除非另有具體免稅規定。
- ⇒ 免稅宣稱必須有文件證明。
- ⇒ 納稅人負責保持和提供文件以備可能的檢查。



常見的豁免或減稅 情況

- ⇒ 轉售 – 需有轉售證明書或購買單作為證明。
- ⇒ 部份食品 – 例如，外賣冷食品。
- ⇒ 勞動力 – 維修和安裝。
- ⇒ 向美國政府的銷售。
- ⇒ 州際銷售和國外商務銷售。
- ⇒ 銷售稅包含在總收入內。(銷售和使用稅報稅單第 1 行)。

必須提供的憑證

憑證必須至少保留四 (4) 年。

憑證示例：

- ⇒ 銷售發票
- ⇒ 收銀機紙帶
- ⇒ 銷售日記帳
- ⇒ 購物發票
- ⇒ 已付支票
- ⇒ 購買日記帳

- ⇒ 轉售證明書
- ⇒ 免稅證明書
- ⇒ 購買訂單
- ⇒ 貨運單據
- ⇒ 明細單
- ⇒ 準備報稅單時使用的工作簿



法規 1698

出版物 116 -

《銷售和使用稅紀錄》

使用稅是指甚麼？

- ⇒ 加州購買者應繳納的稅，購買者必須為購買品在以作為在加州的自用、儲存、消耗，或贈送他人而繳納使用稅（未納稅的物品）。
- ⇒ 州外零售商在加州「經商」必須對銷售給加州消費者的商品收取並繳納使用稅。



我如何知道是否需要繳納使用稅？

未支付加州銷售或使用稅的物品可能應繳付使用稅：

- ⇒ 從州外商家購買用於自用，而未納稅的物品；或
- ⇒ 購買用於轉售的庫存而實際上自用的物品（包含用作禮物和免費樣品的物品）。

如何繳納應繳的加州使用稅？

如果有銷售者許可證，則必須在銷售和使用稅報稅單上上報應繳使用稅的購買物品。

如果沒有銷售者許可證，您可以使用出版物 **79B** 中的 **(BOE-401-DS)** 表上報購買物品，可從我們的網站下載此表



使用稅新登記要求 州議案 4x-18

⇒ 即時生效

⇒ 上一日曆年的到期日為 4 月 15 日。



依據使用稅新登記要求，您是合資格購買者嗎？

合資格的購買者是怎樣的？人士（個人、合夥機構、股份公司）滿足以下條件者：

⇒ 每個日曆年總營業收入至少為 \$100,000 元

⇒ 不需要持有銷售者許可證

⇒ 按照「收入和稅務法令」第 6226 條不需要登記

⇒ 不是使用稅直接繳納許可證持有者，如「收入和稅務法令」第 7051.3 條所述

⇒ 不是以其他方式在物稅局登記申報使用稅

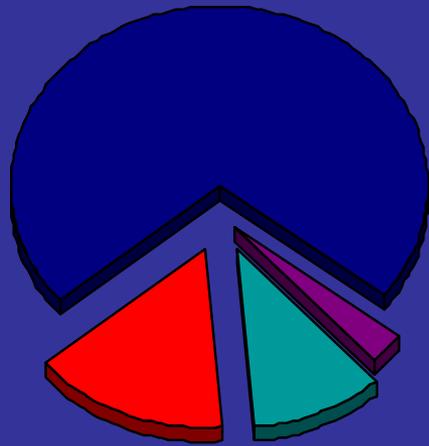
州內自願資訊披露

州內自願資訊披露計劃 (In-State Voluntary Disclosure Program) 讓承擔現存使用稅責任的合資格購買者自願登記，並因此將法律追溯期限限制為 3 年。

更多資訊，請瀏覽我們的網站



銷售和使用稅稅率 全加州是一樣的嗎？



■ State Tax 7%

■ County Tax .25%

■ Local Tax 1%

■ District Tax(es) up to 1.50%

⇒任何有可適用地區稅的縣城城市，地區稅可能附加至加州銷售和使用稅率上。

⇒自 2009 年 4 月 1 起，加州全州銷售和使用稅稅率為 8.25%。

⇒有關銷售和使用稅稅率完整清單，請瀏覽網站

我使用哪些銷售 和使用稅稅率？

- ⇒ 零售商 (銷售者) 的一個經營點位於需要繳納地區稅的地方。
- ⇒ 零售商 (銷售者) 用自有車輛配送商品進入繳納地區稅的地區。
- ⇒ 銷售人員為出售商品進入繳納地區稅的地區。



其他重要事項 和責任

- ⇒ 就所有權變更知會物稅局，這會影響您未來納稅的責任。
- ⇒ 就經營、郵遞和電子郵件地址的變更知會物稅局。
- ⇒ 零售商應在申報期就已完成的銷售進行申報，即使在以後的申報期間才收到付款。
- ⇒ 零售商負責支付銷售稅，即使客戶不支付。

其他可用的線上服務

物稅局網站 (www.boe.ca.gov)

- ⇒銷售者許可證編號線上驗證
- ⇒強化教程
- ⇒電子郵件通知清單
- ⇒課程和研討會時間表
- ⇒特定業務類型出版物
- ⇒常見問答 (FAQ)
- ⇒物稅局辦事處名錄
- ⇒稅務新聞，特別通知
- ⇒信用卡付款
- ⇒其他有用網站鏈結

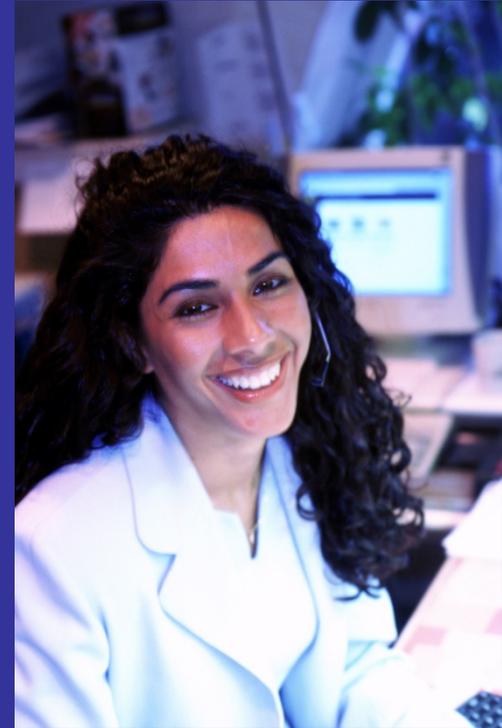
物稅局提供免費 1 - 1 協助

- 顧問工作人員將會審查您的經營情況和憑證保存系統。
- 現在就致電當地物稅局辦事處進行預約。



納稅人資訊部

- ⇒ 800-400-7115
800-735- 2929 (TDD)
- ⇒ 星期一 - 星期五
- ⇒ 上午 8 點到下午 5 點
- ⇒ 1-1 協助
- ⇒ 24 小時回傳服務
- ⇒ 記錄的資訊



納稅人權利擁護部

888-324-2798

如果您一直無法解決與物稅局之間的分歧，您可能希望瞭解更多依法所有的權利。

www.boe.ca.gov/tra/tra.htm



以書面方式取得答覆

「收入和稅務法令」第 6596 條 - 「合理延誤 - 依賴建議」
(Excusable Delay-Reliance on Advice)，指出：



「如果物稅局發現某人因為合理信賴物稅局的書面通知而未能及時申報或繳納稅務，此人可被免除徵收稅金根據第 6051 和 6201 條，以及任何罰金或由此而增加的利息...」。

祝您生意 取得成功



歡迎提出意見和建議。